Особенности учета амортизации

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Еременко, Татьяна Викторовна  
  
**Год:**

2011

**Автор научной работы:**

Еременко, Татьяна Викторовна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Санкт-Петербург

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

181

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Еременко, Татьяна Викторовна

ВВЕДЕНИЕ.

ГЛАВА 1. ФОРМИРОВАНИЕ КАТЕГОРИИ «АМОРТИЗАЦИЯ» В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ.

1.1. Затраты и расходы и их отражение в бухгалтерском учете.

1.2. Отражение износа основных средств и формирование фонда реновации.

ГЛАВА 2. ФУНКЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.

2.1. Функция отражения фактов износа основных средств.

2.2. Функция формирования амортизационного фонда.

2.3. Функция учета накопления фонда реновации.

ГЛАВА 3. МЕТОДОЛОГИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.

3.1. Методология бухгалтерского учета износа основных средств и затрат в части создания амортизационного фонда.

3.2. Методология бухгалтерского учета формирования фонда реновации основных средств.

3.3. Совершенствование учета фактов износа основных средств, методов формирования амортизационного фонда и накопления фонда реновации.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Особенности учета амортизации"

Актуальность темы исследования. Современная методология бухгалтерского учета, основывающаяся, в частности, на положениях теории динамического баланса О. Шмаленбаха, предполагает раскрытие финансового положения фирмы посредством признания и оценки ее доходов и расходов на основании принципов непрерывности деятельности и соответствия. Характерным примером этого является методология бухгалтерского учета амортизацииосновных средств.

Бухгалтерский учет амортизации основных средств определяет представляемую в отчетности оценку и группировку внеоборотных и оборотных активов, доходов, расходов и финансовых результатов фирмы. Таким образом, методология бухгалтерского учета амортизации определяет содержание получаемой пользователями бухгалтерской отчетности информации о рентабельности, платежеспособности предприятий и структуре источниковфинансирования их деятельности. В связи с этим, именно методология учета амортизации во многом определяет качественные характеристики бухгалтерской отчетности организаций, представляемой заинтересованным лицам.

Наряду с этим, в период 90-х годов XX в. — 10-х годов XXI века в большинстве отечественных публикаций в области бухгалтерского учета амортизация рассматривается в основном как механизм снижения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль. При этом недостаточное внимание уделяется оценке методологии учета амортизации как формирующей картину финансового положения организаций. Отечественные нормативно-правовые акты побухгалтерскому учету в части положений по учету амортизации основных средств рассматривают амортизацию в качестве метода распределения стоимости отражаемых в отчетности внеоборотных активов. В частности на это указывают предписания Положения по бухгалтерскому учету 10/99 «Расходы организации» (утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 г. № ЗЗн) и Положения по бухгалтерскому учету 6/01 «Учет основных средств» (утвержденного приказом Минфина России от 30.03.200 г. № 26н).

Лишь небольшое количество публикаций современных отечественных авторов (например, Э.Б. Делиболтояна, A.B. Кузнецова, М.И. Кутера, Р.И. Мамедова, В.Ф. Палия), рассматривающих вопросы бухгалтерского учета амортизации основных средств, касается вопросов оценки ресурсов организаций, предназначенных для воспроизводства внеоборотных активов. Вместе с тем, задача амортизации в рамках современной методологии бухгалтерского учета - это исчисление финансового результата, оценка которого может служить основанием для принятия решений в области направления ресурсов организаций на возобновление их внеоборотных активов. В этой связи необходимо совершенствование методологии бухгалтерского учета амортизации, в целях предоставления заинтересованным лицам достоверной информации о структуре собственных источников финансирования деятельности организаций и обеспечения возможности контроля за реинвестированием собственных финансовых средств, источником которых является амортизация.

Сказанное определяет актуальность темы диссертационного исследования.

Степень изученности проблемы. Общетеоретические проблемы учета амортизации изложены в трудах зарубежных и отечественных исследователей периода XIX-XX вв. Среди них следует выделить работы Н.С. Аринушкина, С.М. Бараца, С.А. Бенинга, H.A. Блатова, Н.Р. Вейцмана, Р.Я. Вейцмана, П. Гарнье, П. Герстнера, Ж.Б. Дюмарше, Г. Зоммерфельда, А. Кальмеса, H.A. Кипарисова, В. ле Кутра, K.M. Левина, М. Ломанна, Ф. Ляйтнера, Дж. Меллиса, Дж. Мейрона, Н.И. Полака, П.И. Рейнбота, В. Ригера, А.К. Рощаховского, А.П. Рудановского, X. Рухти, Е.Е. Сиверса, Р. Фишера, И.Ф. Шера, О. Шмаленбаха и других. В этот период вопросам амортизации также уделяли внимание такие известные отечественные и зарубежные экономисты как: О. фон Бем-Баверк, Дж. М. Кейнс, Д. Ларднер, К. Маркс, Дж. Миль, Д. Рикардо, М.И: Туган-Барановский и другие.

Вопросы учета амортизации рассматриваются в трудах современных российских и зарубежных исследователей: X. Альбаха, A.C. Бакаева, И. Бетге,

JI.A. Бернстайна, М.Ф. Ван Бреда, И.И. Елисеевой, В.В. Иванова, В.Б.

Ивашкевича, H.H. Карзаевой, В.В. Ковалева, М.И. Кутера, А.Д. Ларионова, Ж.Г. Леонтьевой, М.В. Мэтьюса, Б. Нидлза, Ф. Обербринкмана, В.Ф. Палия, М.Х.Б. Перера, Ж. Ришара, Я.В. Соколова, К. Хакса, П. Ширенбека, Д. Шнайдера, Л.З. Шнейдмана и других.

Наряду с этим, актуальным остается исследование вопросов представления в бухгалтерской отчетности данных, характеризующих возможности хозяйствующих субъектов по распределению прибыли и возобновлению основных средств в рамках методологии учета амортизации.

Цель и задачи исследования. Целью настоящего исследования явилась разработка методологии учета амортизации, направленной на обеспечение большей достоверности данных бухгалтерской отчетности об имущественном положении и финансовых результатах организации.

В соответствии с данной целью, в рамках исследования были поставлены и решались следующие задачи:

- изучить развитие теории учета амортизации;

- проанализировать содержание современных стандартов в области учета амортизации;

- показать характер влияния учета амортизации на содержание бухгалтерской отчетности; охарактеризовать содержание реальных экономических фактов, раскрываемых при учете амортизации;

- определить функции учета амортизации;

- разработать методологию учета амортизации основных средств и формирования фонда их реновации.

Область исследования. Диссертация выполнена в рамках Паспорта специальности ВАК РФ 08.00.12 — «Бухгалтерский учет, статистика»: п. 1.6. «Регулирование и стандартизация правил ведения бухгалтерского учета, формирование отчетных данных».

Предмет и объект исследования. Предмет исследования представляет" собой методология бухгалтерского учета амортизации основных средств. Объект исследования составили: 1) печатные работы, посвященные вопросам методологии бухгалтерского учета амортизации; 2) нормативно-правовые акты и профессиональные стандарты в области бухгалтерского учета.

Методы исследования. Теоретической и методической основой исследования послужили общенаучные приемы сравнения, анализа и синтеза, абстрагирования, моделирования, исторический и логический анализ и др.

Научная новизна исследования состоит в разработке методологии учета амортизации основных средств, предполагающей обособленное отражение фактов изменения их стоимости и формирования фондов реновации.

В процессе исследования получены следующие наиболее существенные результаты, выносимые на защиту:

- на основании концепции динамического баланса О. Шмаленбаха и работ М. Берлинера, Э. Гайдебрека, Е. Гельдмахера, К. Зеверинга, В. ле Кутра, дано новое определение амортизации основных средств как категории бухгалтерского учета, представляющей два самостоятельных факта хозяйственной жизни: а) уменьшение стоимости основных средств; б) оценку затрат организации и финансового результата ее деятельности в целях обеспечения информацией решений о возобновлении основных средств;

- на основе положений балансовых теорий О. Шмаленбаха, И.Ф. Шера, Ф. Шмидта, работ H.A. Блатова, X. Бреннера, JI. Ванделя, Н.Р. Вейцмана, И.А. Кошкина, И.Р. Николаева и трудов современных авторов М.И. Кутера, А.Д. Ларионова, В.Ф. Палия и Л.В. Соколова обоснована необходимость разграничения понятий «износ основных средств», «формирование амортизационного фонда», «реализация амортизационного фонда» и обособленного отражения в бухгалтерском учете соответствующих им фактов хозяйственной жизни;

- исходя из положений теории А.П. Рудановского, работ А.К. Рощаховского и Ю. Яновского показана необходимость отражения в бухгалтерском учете фактов износа основных средств как уменьшения их стоимости путем снижения оценки собственного капитала фирмы (собственных источников средств), и разработана методология отражения данных фактов хозяйственной жизни с использованием синтетических счетов учета собственных источников средств организации;

- в соответствии с положениями работ И.А. Кошкина, В. ле Кутра, Б.И. Пестрякова, П.И. Рейнбота, А.К. Рощаховского, Н.Ф. Смирнова, Я.В. Соколова, С.Г. Струмилина, О. Шмаленбаха и Ф. Шмидта предложена методология отражения амортизационных начислений в составе текущих затрат организации с использованием специального синтетического счета «Амортизационный фонд»;

- на базе положений работ Д.А. Баранова, Р. Буксбаума, Э. Гайдебрека, М. Ломанна, В.Ф. Палия, Н.И. Полака, X. Рухти, И.Ф. Шера обоснована методология отражения фактов реализации амортизационного фонда с использованием нового синтетического счета «Фонд реновации»;

- разработаны предложения по изменению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению (утвержденных приказом Минфина России от 31.10. 2000 г. № 94н), предполагающие введение дополнительных счетов: «Амортизационный фонд» и «Фонд реновации» и пояснений к ним, а также уточнение характеристик счета «Амортизация основных средств»;

- разработаны предложения по изменению содержания бухгалтерской отчетности юридических лиц на основе предлагаемой методологии бухгалтерского учета амортизации основных средств.

Апробация результатов работы. Основные положения диссертационного исследования нашли отражение в опубликованных работах, а также рассматривались на международных конференциях «Предпринимательство и реформы в России» (Санкт-Петербург, 2008) и «Предпринимательство и реформы в России» (Санкт-Петербург, 2009); «Пути развития национальной экономики (Санкт-Петербург, 2008)»; «Инновации в современной экономике» (Санкт-Петербург, 2009); «Реструктурирование экономики: ресурсы и механизмы» (Санкт-Петербург, 2010); ««Соколовские чтения». Взгляд из прошлого в будущее» (Санкт-Петербург, 2011).

Публикации. Результаты исследования опубликованы в двенадцати статьях (в т.ч. две —, в- изданиях, входящих в список ВАК). Общий объем публикаций по теме диссертации составляет 6,1 условных печатных листов.

Теоретическая и практическая значимость. Диссертационное исследование представляет собой теоретическую разработку проблем учета амортизации основных средств. Его результаты могут быть использованы в целях совершенствования нормативно-правовых актов по бухгалтерскому учету в области учета амортизации и представления информации о внеоборотных активах в отчетности юридических лиц.

Результаты диссертационной работы могут служить основой дальнейших исследований в области теории бухгалтерского учета амортизации, а также могут быть использованы при подготовке спецкурсов и отдельных тем в таких учебных дисциплинах как: «Теория бухгалтерского учета», «История бухгалтерского учета», «Бухгалтерский (финансовый) учет», «Бухгалтерская отчетность».

Структура работы определена целью и задачами исследования. Диссертация включает в себя введение, три главы, заключение, список использованных источников (всего 377 наименований).

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Еременко, Татьяна Викторовна

Заключение

Проведенное исследование и полученные результаты позволили разработать методологию учета амортизации, обеспечивающую повышение информативности данных бухгалтерского учета и достоверности отчетности об имущественном положении предприятия и финансовом результате.

В частности были получены следующие выводы.

Многообразие взглядов на экономическую природу амортизации обусловлено различиями в приписываемых ей целях. Это позволило сформулировать новое определение амортизации основных средств как метода бухгалтерского учета, обеспечивающее отражение двух самостоятельных фактов хозяйственной жизни: а) уменьшение стоимости основных средств организации и б) оценку затрат организации и финансового результата ее деятельности в целях обеспечения информацией решений о возобновлении основных средств.

Отражение в учете выделенных фактов хозяйственной жизни приводит к необходимости разграничения понятий: а) износ основных средств — уменьшение стоимости основных средств; б) формирование амортизационного фонда - включение стоимости приобретения основных средств в восстановительной оценке в текущие затраты предприятия; в) реализация амортизационного фонда - создание фонда реновации -получение денежных средств или иного имущества в виде доходов, в себестоимость которых включена величина амортизационного фонда.

Данное разграничение определяет понимание амортизации как комплексного процесса, состоящего из трех функций: износа, формирования амортизационного фонда и фонда реновации, каждая из которых содержит только ей присущие характеристики.

Функция износа заключается в учете снижения стоимости основного средства в процессе эксплуатации и/или просто во времени. Эта функция обеспечивает раскрытие информации о распределении понесенных расходов предприятия как результата обесценения основных средств по периодам.

Функция амортизационного фонда состоит в накоплении средств для замены выбывшего из эксплуатации основного средства путем перенесения по частям будущей восстановительной стоимости основного средства в течение срока его полезного использования на затраты на изготовление продукции, тем самым участвуя в формировании себестоимости дохода. Амортизационный фонд аккумулирует величины начислений на обновление основных средств, включаемые в себестоимость продукции (товаров, работ, услуг) и, соответственно уменьшающие финансовый результат.

Функция фонда реновации включает в себя, с одной стороны, преобразование отчислений, формирующих амортизационный фонд, в денежные средства при условии, что эти отчисления учтены в себестоимости продукции и реализованы по ценам, превышающим затраты на ее изготовление, с другой стороны, фиксирует снижение суммы собственных источников средств предприятия в результате обесценения основных средств в процессе эксплуатации и/или просто во времени. Функция фонда реновации демонстрирует величину преобразованных амортизационных отчислений, учтенных в амортизационном фонде, в ликвидные денежные средства посредством получения выручки от продаж от покупателей за проданную продукцию (работы, услуги).

Выделение трех функций амортизации позволило определить процесс амортизации как методологический прием, раскрывающий сведения о степени изношенности основных средств, формировании амортизационного фонда за счет включения амортизационных отчислений в расходы организации на изготовление продукции, выявляющий результат сравнения итогов снижения величины собственных источников средств предприятия от обесценения основных средств и накопления фонда реновации на восстановление амортизируемых объектов, полученного в ликвидных активах.

В? основе определения источника средств реновации лежит не пассив баланса, а его актив. Создание амортизационного фонда за счет затрат на изготовление продукции, , не означает увеличения доходов предприятия: амортизационный фонд только' увеличивает издержки. Источником; воспроизводства основных средств; является реализованная часть начисленного амортизационного- фонда; представляющая собой сумму, реальных денежныхсредств, аккумулированных на расчетных счетах в результате возврата начисленных амортизационных отчислений; включенных в себестоимость продукции и оплаченных покупателями в составе выручки от продаж.

Величина амортизационного фонда не совпадает с величиной фонда реновации: на практике фонд реновации; реализуется'не в полном объеме, потому что затраты, учтенные в амортизационном фонде могут «оседать» частично в незавершенном производстве, готовой, но не реализованной продукции (на складе), в дебиторской задолженности. Причина этого в существовании временного лага между моментом начисления; амортизационного фонда и его реализацией.

Амортизационный фонд создается путем- увеличения , затрат на изготовление, продукции. Сумма, накопленного амортизационного фонда, создаваемого методом начисления; перераспределяется, в фонд реновации при фактическом поступлении выручки от покупателя. Фонд реновации наполняется в результате поступления выручки на расчетные счета.

Формирование учетной категории «амортизация» противопоставила задачи динамического баланса задачам статического баланса. Две разные задачи - выявление финансового результата и оценка имущества обусловили и разные оценки - первоначальную (историческую) и будущую восстановительную; Анализ положений балансовых концепций выявил разницу между износом и фондом реновации. Эти функции амортизации имеют разные цели, поэтому начисляются от разной стоимости основных средств и не совпадают по величине. Фонд реновации - это часть амортизационного фонда, фактически полученная в составе выручки от продаж готовой продукции. Сумма фонда реновации не совпадает с начисленным износом. Износ — это сведения об обесценении основных средств.

Выделение совокупности описанных функций амортизации позволило доказать необходимость отражения в бухгалтерском учете уменьшения стоимости основных средств, корректировки величины собственного капитала фирмы в результате снижения стоимости основных средств, формирование амортизационного фонда и фонда реновации. Разработана методология бухгалтерского учета, отражающая факты изменения стоимости основных средств и величины собственных источников средств организации, формирования амортизационного фонда и фонда реновации.

Организация учета трех функций амортизации выявила необходимость дополнения действующего плана счетов новыми счетами бухгалтерского учета: «Амортизационный фонд» и «Фонд реновации», уточнения характеристики существующего счета «Амортизация основных средств» и определения правил их отражения в существующей бухгалтерской отчетности.

Предлагаемая методология бухгалтерского учета амортизации основных средств предполагает изменение содержания бухгалтерской отчетности организаций.

Бухгалтерский баланс должен содержать отдельную статью «Амортизация основных средств» как контр-актив, который представляет снижение стоимости основных средств, и, следовательно, отражается в активе, корректируя их балансовую оценку. Кроме того, в бухгалтерский баланс вводятся дополнительные статьи «Амортизационный фонд» и «Фонд реновации», которые уточняют данные о величине собственных источников средств организации (капитала и резервов) и отражаются в разделе баланса «Капитал и резервы».

Статья баланса «Амортизационный фонд», раскрывает сведения о сумме сформированного фонда на восстановление основных средств, величина которого включена в оценку затрат организации, уменьшающих отражаемый в бухгалтерском учете финансовый результат ее деятельности.

Статья баланса «Фонд реновации» может отражаться как в положительной, так и в отрицательной оценке. Отрицательная сумма данной статьи показывает снижение величины собственных источников финансирования деятельности организации вследствие снижения стоимости основных средств, положительная — сумму реализованного амортизационного фонда.

Отражение в балансе указанных статей раскрывает оценку основных средств, уточненную величиной начисленной амортизации, и величину и состав собственных источников финансирования (капитала и резервов). Статья «Фонд реновации» раскрывает сведения об итоге сравнения обесценения капитала в результате снижения стоимости основных средств и суммой накопленного реализованного амортизационного фонда, т.е. представляет собой источник финансирования, воплощенный в реализованной выручке. Статья «Амортизационный фонд» показывает остаток включенной в расходы на изготовление продукции (работ, услуг) или расходы на продажу суммы амортизации, исчисляемой на основе восстановительной стоимости амортизируемого имущества.

В бухгалтерском балансе, в активе раскрывается информация об оценке основных средств, откорректированной на величину потери их стоимости в результате износа, а в пассиве показывается величина собственного капитала, уточненная на сумму снижения стоимости основных средств и реализации амортизационного фонда.

Таким образом, совокупное отражение в бухгалтерском учете фактов потери стоимости имеющихся у организации основных средств, формирования амортизационного фонда основных средств и его реализации в фонде реновации основных средств позволит раскрыть заинтересованным пользователям данных учета и отчетности наиболее полную информацию, для анализа финансового положения организации, полученных результатах деятельности и величине средств, накопленных на реновацию основных средств.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Еременко, Татьяна Викторовна, 2011 год

1. Федеральный закон от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в ред. от 03.11.2006 г.).

2. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98, утв. Приказом Минфина РФ от 01.12.1998 г. № 60н (в ред. от 30.12.2006 г.).

3. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утв. Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н (в ред. от 27.11.2006 г.).

4. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н (в ред. от 27.11.2006 г.).

5. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утв. Приказом Минфина РФ № ЗЗн от 06.05.1999 г. (в ред. от 27.11.2006 г.).

6. Положение о порядке начисления амортизационных начислений по основным фондам в народном хозяйстве, утв. Госпланом СССР, Минфином СССР, Госбанком СССР, Госкомцен СССР, Госкомстатом СССР и Госстроем СССР от 29.12.1990 г. № ВГ-21-Д/144717-24/4-73.

7. Положение по бухгалтерскому учету основных средств (фондов) государственных, кооперативных (кроме колхозов) и общественных предприятий и организаций», утв. письмом Минфина СССР от 07.05.1976 г. № 30 (с изменениями и дополнениями).

8. Положение о бухгалтерских счетах и балансах, утв. СНК СССР от 29.07.1936 г.

9. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкция по его применению, утв. Приказом Минфина от 31.10.2000 г. РФ № 94н (в ред. от 07.05.2003 г.).

10. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкция по его применению. Утверждены приказом Минфина СССР от 01.11.1991 г. № 56 (с изменениями и дополнениями).

11. Международный стандарт бухгалтерской отчетности (IAS) 16 «Основные средства».

12. Международный стандарт бухгалтерской отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

13. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утв. Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 г. № 91н.

14. Абрамов Н. Словарь русских синонимов и сходных по смыслу выражений. СПб, 1900.

15. Абрамов В.П. Семантические поля русского языка. М., 2003.

16. Аверьянов Б.А. Учетно-аналитическое обеспечение системы управления амортизацией основных средств: Дисс. . канд. экон. наук: 08.00.12. -Казань, 2004. 254 с.

17. Амортизация // БСЭ. 1926. - Т. 1. - С. 218-219.

18. Амортизация // БСЭ. 2-е изд. - 1950. - Т. 1. - С. 232-233.

19. Амортизация//БСЭ. 3-е изд. - 1969.-Т. 1.-С. 228-230.

20. Амортизация//Большая Российская Энциклопедия. 2005. — Т. 1.-С. 204-205.

21. Амортизация // Новая Российская Энциклопедия. — 2005. Т. 2. - С. 189-190.

22. Аринушкин Н.С. Балансоведение (курс элементарный). Самара, 1927.

23. Аринушкин Н.С. Балансоведение // Счетоводство. 1924. - № 5. - С. 12.

24. Аринушкин Н.С. Инвентарь по русскому праву гражданскому и торговому // Коммерческое образование. - 1911. - № 7. - С. 89-109.

25. Бабашкин Е.И. Роль и значение амортизационного капитала // Вестник ИГБЭ. 1930. - № 1. - С. 70-73.

26. Баранов Д.А. Теория амортизации и технический прогресс. — М., 1965.

27. Барац С.М. Курс двойной бухгалтерии. 3-е изд. - СПб., 1912 (1-е, 1900).

28. Барац С.М. Очерк истории и теории фонда погашения (амортизации) // Счетоводство. 1903. -№ 19. - С. 220-229.

29. Бахарев. Как производить учет при быстро падающей валюте? // Экономика. 1923. - № 5. - С. 26-30.

30. Белоусов. Правильно ли мы учитываем амортизационный фонд? // Вестник счетоводства. 1926. - № 5-6. - С. 35-42.

31. Бенинг С.А. Счетоводство и амортизация. СПб., 1913.

32. Бетге Й. Балансоведение / Пер. с нем. под ред. В.Д. Новодворского. М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2000.

33. Блатов H.A. Балансоведение. — JL: Экономическое образование, 1930.

34. Блатов.Н.А. Основы промышленного учета и калькуляции. М.: ГОНТИ, 1939.

35. Болтрукевич П.П. Износ имущества и амортизационный капитал необходимо учитывать на отдельных счетах баланса // Вестник ИГБЭ.1929.-№5.- С. 478-483.

36. Большая российская энциклопедия бухгалтера. — М.: Информцентр, 2001.

37. Большой бухгалтерский словарь / Под ред. А.Н. Азрилияна. М.: Институт новой экономики, 1999.

38. Большой толковый словарь русского языка. СПб., 1998.

39. Большой экономический словарь / Под ред. А.Н. Азрилияна. М.: Институт новой экономики, 1998.

40. Борисов А.Б. Большой экономический словарь. — М., 2007.

41. Брагина A.A. Синонимы в русском языке. -М., 1980.

42. Брокгауз Ф.А., Ефрон И.А. Энциклопедический словарь. — Ярославль. -1991.- Т. 2.

43. Бузань А.К. К вопросу об определении морального износа при социализме // Вестник статистики. 1959. - № 10. - С. 22-31.

44. Бунич П.Г Амортизация основных фондов в промышленности. — М., 1957.

45. Бунич П.Г. Основные фонды социалистической промышленности. М., 1960.

46. Бур дон И.Ф., Михельсон А. Д. Словотолкователь 30000 иностранных слов, вошедших в состав русского языка, с означением их корней. М., 1866.

47. Бухгалтерский учет: Учебник / Под ред. П.С. Безруких. М., 2004.

48. Бухгалтерский учет / Под ред. A.B. Власова. М., 1986.

49. Бухман Е. Амортизация массового однородного имущества // Вестник статистики. Ч. I. 1927. - № 4. - С. 180-218.

50. Вейцман Н.Р. Курс балансоведения. — М.: Центросоюз, 1927.

51. Вейцман Р.Я. Курс счетоводства. М.: ВЦСПО. - 1922.

52. Вейцман Р.Я. Курс счетоводства. 15-е изд. - М., 1925 (1-е, 1909).

53. Вейцман Р.Я. Элементарный курс бухгалтерского учета. — М.: ГФИ, 1936.

54. Вейцман Р.Я. Курс учета. 3-е изд. - М.: Союзторгучет, 1936.

55. Витрувий Поллион Марк. Об архитектуре. М. JL: Соцэкгиз, 1936.

56. Вольф A.M. Инвентарь и баланс // Счетоводство. — 1891. № 7. - С. 102107.

57. Воротилов В.А. Воспроизводство основных фондов промышленности. -Л., 1958.

58. Выбор способа погашения движимого и недвижимого имущества Петербурга // Коммерческое образование. 1908. - № 5. - С. 282.

59. Герстнер И. Анализ баланса / Пер. с нем. H.A. Ревякина / Под ред. Н.Г. Филимонова. -М.: Экономическая жизнь, 1926.

60. Гете И.В. Ученические годы Вильгельма-мастера. М., 1971.

61. Гомберг Л.И. Счетоводство и его научная система // Бюллетень московского общества бухгалтеров. 1909. - № 4. — С. 67-78.

62. Горбачевич К.С. Словарь синонимов русского языка. — М., 2006.

63. Гуляев А.И. Курс бухгалтерии. Часть теоретическая. — М., 1906.

64. Даль. В. Толковый словарь. — СПб., 1880. — Т.1.

65. Делез Ж. Ницше. СПб., 1997.

66. Делиболтоян Э.Б. Управленческий учет амортизационного фонда: Дисс. . канд. экон. наук: 08.00.12. Казань, 2005. - 212 с.

67. Евгеньева А.П. Синонимы русского языка и их особенности. JL, 1972.

68. Едронова В.Н., Гарахина И.В. Комплексный метод оценки амортизационных отчислений и контроль за их целевым использованием // Экономический анализ: теория и практика. — 2008. — № 12. С. 41-52.

69. Елисеева И.И., Юзбашев М.М. Общая теория статистики: Учебник / Под ред. И.И. Елисеевой, 5-е изд., перераб. и доп. М.: Финансы и статистика. 2004.

70. Еременко Т.В. Ойген Шмаленбах: союз теории и практики // Расчет. — 2007.- №8.- С. 51-54.

71. Еременко Т.В. Концепция амортизации О. Шмаленбаха // Финансы и бизнес.- 2010. — № 3. — С. 160-173.

72. Еременко Т.В. «Промышленные кризисы» М.И. Туган-Барановского в России и Германии // Финансы и бизнес. 2009. — № 1. — С. 177-186.

73. Еременко Т.В., Соколова H.A. Двойственная природа амортизации // Финансы и бизнес. 2010. - № 4. - с. 106-116.

74. Ефремова Т.Ф. Новый словарь русского языка. М., 2000. - Т. 1.

75. Затраты // БСЭ. 1926.- Т. 2. - С. 56-57.

76. Затраты // БСЭ. 2-е изд. - 1950. - Т. 2. - С. 63.

77. Затраты // БСЭ. 3-е изд. - 1970. - Т. 2. - С. 71.

78. Затраты // Новая Российская Энциклопедия. -2010. Т. 4. - С. 39.

79. Иванов П.С. Основные фонды и производственные мощности промышленности СССР и их использование. М., 1953.

80. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: учебник для вузов М.: Юрист, 2003.

81. Исакович Е.А. Централизация распоряжения накоплениями от амортизации основного капитала//Вестник ИГБЭ. 1929.- №12.— С. 1227-1134.

82. Кантор JI.M. Амортизация и ремонт в промышленности СССР. М., 1949.

83. Кальмес А. Фабричная бухгалтерия / Пер. с нем. — М.: Экономическая жизнь, 1926.

84. Кейнс Дж. М. Общая теория занятости, процента и денег. М.: Гелиос АРБ, 2002.

85. Кипарисов H.A. Основы балансоведения. М., 1928.

86. Кипарисов. Теория бухгалтерского учета. M.-JL: Госпланиздат, 1940.

87. Клейман П.Б. Об оценке амортизированной части имущества // Вестник ИГБЭ. 1929. - № 7. - С. 736-737.

88. Клейман П.Б. Учет амортизации и износа имущества и их место в балансе // За социалистический учет. — 1930. — № 7. — С. 66-73.

89. Ковалев В.В., Ковалев Вит.В. Учет, анализ и финансовый менеджмент. — М.: Финансы и статистика, 2006(а).

90. Ковалев В.В., Ковалев Вит.В. Финансовая отчетность. Анализ финансовой отчетности (основы балансоведения). — М.: Проспект, 2006 (б).

91. Ковалев В.В., Ковалев Вит.В. Анализ баланса или как понимать баланс. -М.: Проспект, 2008.

92. Комментарии к новому Плану счетов бухгалтерского учета / A.C. Бакаев, Л.Г. Макарова, Е.А. Мизиковский и др./ Под ред. A.C. Бакаева. М.: ИПБ-БИНФА, 2001.

93. Кон С. Проблема промышленного производства и рынка в Советской России//Русский экономический сборник. — Прага: Пламя. 1925. - Вып. 1.-С. 105-138.

94. Корнев М. О счете погашения имущества // Коммерческое образование. -1912.-№4.-С. 162-165.

95. Костюк П.А. Бухгалтерский словарь. Минск: Высшая школа, 1998.

96. Кошкин. Вопросы учета основных фондов. M.-JL: Госпланиздат, 1939.

97. Крысин Л.П. Толковый словарь иноязычных слов. М.: Эксмо, 2007.

98. Курсель-Сенель Ж.Г. Руководство к теоретическому и практическому изучению предприятий. СПб., 1860.

99. ЮО.Кутер М.И., Кузнецов A.B., Мамедов Р.И. Современный взгляд на концепции амортизации// Экономический анализ: теория и практика. — 2008. -№24. -С. 2-11.

100. Кутер М.И. Теория бухгалтерского учета. М., 2007.

101. Лаппа-Старженецкий Г.О. Основы амортизации имущества в условиях социалистического производства // Амортизация в народном хозяйстве. — 1925.- №8. -С. 42-47.

102. Ларионов А.Д. Учет основных фондов. Л., 1976.

103. Ларионов А.Д., Нечитайло А.И. Бухгалтерский учет: Учебник. М., 2008.

104. Ластовецкий В.Е. Учет затрат по факторам производства и центрам ответственности. — М., 1988.

105. Ленин В.И. Как господа капиталисты прячут прибыль? (К вопросу оконтроле). Поли. собр. соч. Т. 32. - С .393-394.

106. Леотэ Е., Гильбо А. Инвентарь и баланс // Счетоводство. 1989. - № 33.-С. 403.

107. Маркс К. Капитал. Критика политической экономии. Т.2. Кн.2.

108. Процесс обращения капитала // Маркс К., Энгельс Ф. Соч. — 2-еизд. — Т. 24.

109. Маттерн К., Танхойзер 3. Основные фонды в промышленности ГДР. -М., 1983.

110. Машковский C.B. Учет овцеводства в имении «Пады» (Саратовской губ., Балашовского уезда) B.JI. Нарышкина // Счетоводство. 1900. - № 11.-С. 134-139.

111. Медведев М.Ю. Слово о счетах и записях. М., 2002.

112. Медведев М.Ю. Кто есть Кто в российской бухгалтерии. — М., 2005.

113. Медведев М.Ю. Бухгалтерский словарь. М., 2007.

114. Медведев М.Ю., Назаров Д.В. История русской бухгалтерии. М., 2007.

115. Международные стандарты финансовой отчетности / Под ред. И.А, Смирновой. -М., 2005.

116. Иб.Мидлтон Д. Бухгалтерский учет и принятие финансовых решений: Пер. с англ. Под ред. И.И. Елисеевой. -М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997.

117. Мишо Э. Поверка счетоводства Пер. с фр. // Счетоводство. 1889. - №27.-С. 333-343.

118. Мэтьюс М.Р., Перера М.Х.Б. Теория бухгалтерского учета. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1999.

119. Нидлз Б., Андерсон X., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета.

120. М.: Финансы и статистика, 1994.

121. Николаев И.Р. Проблема реальности баланса. — JI.: Экономическоеобразование, 1926.

122. Нобус К. Карманный словарь-справочник бухгалтера. — М.: Аудит, 1993.

123. Нюренберг A.M. Положение о государственном промысловом налоге. -6-е изд. М., 1916.

124. Обербринкман Ф. Современное понимание бухгалтерского баланса. —1. М., 2003.

125. Ожегов С.И. Толковый словарь русского языка. — М., 1978.

126. Павлов П.М. Снашивание и амортизация основных фондов. — М., 1960.

127. Палий В.Ф. Комментарий к новому Плану счетов бухгалтерского учета. -М.: Проспект, 2001.

128. Палий В.Ф. Модернизация экономики и совершенствование методологии бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет. — 2010. — № 3. — С. 7-10.

129. Пенндорф Б. Фабричная бухгалтерия в связи с калькуляцией и статистикой. JL: Наука и школа, 1928.

130. Пеньковский А.Г. Очерки по русской семантике. — М., 2004.

131. Пестряков Б.И. Вопросы учета основных средств промышленных предприятий. -М., 1935.

132. Подтягин М.Е. Методы изучения амортизации // Плановое хозяйство. — 1928. -№ 1.-С. 145-164.

133. Помазков Н.С. Учет в докапиталистических системах хозяйства // Дисс. докт. экон. наук. — Д., 1940.

134. Пятов M.JI. Учетная политика организации: учебно-практическое пособие. М., 2008.

135. Пятов M.JI. Базовые принципы бухгалтерского учета. — М., 2010.

136. Пятов M.JI., Смирнова И.А. Концептуальные основы международных стандартов финансовой отчетности. — М., 2008.

137. Пятов M.JI., Смирнова И.А. Модели оценки основных средств после признания, определяемые МСФО (IAS) 16 // БУХ 1 С. 2008. - № 10. -С. 37-39.

138. Пятов M.JI., Смирнова И.А. Амортизация основных средств в соответствии с предписаниями МСФО (IAS) 16 // БУХ 1 С. 2008. - № 9.-С. 38-41.

139. Преображенский А.Г. Этимологический словарь русского языка. Т.1. — М., 1959.

140. Расходы // Большая Российская Энциклопедия. — 2008. — Т. 10. С. 116.

141. Ришар Ж. Бухгалтерский учет: теория и практика. — М.: Финансы и статистика, 2000.

142. Рейнбот П.И. Руководство коммерческих и финансовых вычислений. — СПб., 1865.

143. Рейнбот П.И. Полный курс коммерческой бухгалтерии по простой и двойной системам. — 2-е изд. — СПб., 1876.

144. Рощаховский А.К. Балансы акционерных предприятий. — СПб., 1910.

145. Рувер Р. де. Как возникла двойная бухгалтерия. — М.: Госфиниздат, 1958.

146. Рудановский А.П. Руководящие начала (принципы) по счетоводству и отчетности в государственных хозяйственных объединениях. — М., 1924.

147. Рудановский А.П. Руководящие начала (принципы) фабричного счетоведения, вытекающие из понятия о себестоимости. — М.: Макиз., 1925.

148. Рудановский А.П. Балансоведение есть исчисление, а не регистрация // Вестник ИГБЭ. 1928. - № 2. - С. 101-109.

149. Сивере Е.Е. Учебник счетоводства. — Пг., 1918.

150. Силичев Д.А. Ж. Деррида: деконструкция или философия в стиле постмодерн // Философские науки. 1992. -№ 3. - С. 43-52.

151. Смирнов Н.Ф. Вопросы амортизации имущества // Счетоводство. — 1924. № 6. - С. 489.

152. Советский Энциклопедический Словарь. М., 1985,

153. Соколов В.Я. Учет амортизации в России // Бухгалтерский учет. — 1991. -№ 12.-С. 51-54.

154. Соколов В.Я. Нормы амортизации основных средств в СССР 1917-1991 гг. // Бухгалтерский учет. 1992. - № 12. - С. 54-57.

155. Соколов В.Я. Теоретические начала (основы) двойной бухгалтерии. — СПб., 2006.

156. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней. — М.: ЮНИТИ, 1996.

157. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 2005.

158. Соколов Я.В. Типы хозяйства и их влияние на организацию бухгалтерского учета // Бухучет в сельском хозяйстве. — 2008. — № 4. — С. 35-43.' . , : ' •

159. Соколов Я.В. Бухгалтерский; учет как сумма фактов хозяйственной жизни. -М.,.2010.159: Соколов Я.В. Бухгалтерский учет веселая наука: — М.: 1С-Паблишинг, 2011. '

160. Соколов Я.В. Амортизация или что такое реализм. — Электронный ресурс. Режим доступа: http//www.buh.ru.

161. Соколов Я.В. Патров В.В., Карзаева H.H. Новый план счетов и основы ведения бухгалтерского учета. — М.: Финансы и статистика, 2003.

162. Соколов Я.В. Патров В .В., Карзаева H.H. Счета бухгалтерского учета: содержание и применение. JVL: Финансы и статистика, 2006.

163. Соколов Я:В., Пятов М.Л. Бухгалтерский учет для руководителя. М.: Проспект, 2007.

164. Соколов Я.В., Соколов В.Я. История бухгалтерского учета. — М:: Аудит, 2004.

165. Статистика: учебник / Под ред. И.И. Елисеевой; М.: Высшее образование, 2007.

166. Стоян П:В. Малый толковый словарь русского языка: Пг., 1916;

167. Струмилин C.F. К перестройке советского учета.—М., 1936.

168. Струмилин C.F. Физический и моральный износ средств труда // Вопросы экономики. 1956. — № 8.— С. 78-91.

169. Сумцов А.И. Курс бухгалтерского учета. — М.: Госпланиздат, 1951.

170. Сумцов А.И: Курс теории бухгалтерского учета. Мл Госпланиздат, 1954.

171. Толковый словарь бухгалтера / Сост.: НН. Шаповалова, В.В. Прудников. 3-е изд., испр. и доп. - М:: Инфра-М, 19971

172. Тюрго А. Избранные философские произведения. М., 1937.

173. Ушаков Д: Н. Толковый словарь русского языка. -М., 1934. Т. 1.

174. Фасмер M. Этимологический словарь русского языка: в 4-х т. СПб, 1996.

175. Финансовый учет: Учебник / Под ред. проф. В.Г. Гетьмана. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2004.

176. Фуко М. Слова и вещи. М., 1977.

177. Хабаров Н.Е. Словарь бухгалтера. СПб, 1902.

178. Хендриксен Э.С., Ван Бреда М.Ф. Теория бухгалтерского учета: Пер. с англ./ Под ред. проф. Я. В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1997.

179. Хромов А.П. Амортизация в промышленности СССР. М., 1939.

180. Шанский H. М. Этимологический словарь русского языка. — М., 1963.

181. Шер И.Ф. Бухгалтерия и баланс: Пер. с нем. С.И. Цедербаума. М.: Экономическая жизнь, 1925.

182. Ширенбек X. Экономика предприятия / Пер. с нем. /Под ред. Бойко И.П., Валдайцева C.B., Рихтера К. — М., 2005.

183. Шмелев Д.И. Проблемы семантического анализа лексики. — М., 2006.

184. Шнейдман JI.3. Нужен ли налоговый учет и налоговая отчетность // Двойная запись. 2004. - № 8. - С. 43-49.

185. Шульман С.И. Основные фонды и амортизация. Минск: Наука и техника, 1977.

186. Щенков С.А. Система счетов и бухгалтерский баланс предприятия. — М.: Финансы, 1973.

187. Щетинин-Какуев К. Счетоводство по бумагопрядильному и ткацкомупроизводству // Счетоводство. — 1989 — № 6. — С. 71- 76.

188. Энгельс Ф. Диалектика природы // Маркс К., Энгельс Ф. Соч. 2-е изд. - Т. 14.

189. Энциклопедия бухгалтера / Научно-производственная фирма «Нур». — Ташкент, 1992.

190. Юшматов Н.В. Словарь иностранных слов. -М., 1983.

191. Ядгаров Я.С. История экономических учений. М., 2007.

192. Яновский H. Новый толкователь, расположенный! по алфавиту. СПб, 1803.

193. Яновский Ю. Об амортизации городского движимого и недвижимого имущества // Счетоводство. 1901. - № 7-8. — С. 88-99.

194. Ahrens К. Über Landwirtschaft. Berlin, 1972.

195. Albach. H. Die degressive Abschreibung. Wiesbaden, 1987.

196. Amortization // The new encyclopedia Britannica: in 30 vol. Chicago etc., 1975.-Vol. 1.-P. 614-616.

197. Anders C. Bilanz und Steuer. Berlin. 1914.

198. Baetge J., Kirsch H.-J., Thile S. Bilanzen. Düsseldorf, 2007.

199. Bailewski A. Der Fabrikbetrieb. Berlin, 1907.

200. Beck H. Abschreibung und Zinsezinsrechnung. Zur Kontrowerse Schiff-Passow // Zeitschrift für Handelswissenschaft und Handelspraxis (ZfHH). — 1911.-S. 385.

201. Bergmann A. Die Preisberechnung für Handwerk, Handel und IndustrieLeipzig, 1903.

202. Berliner M. Buchhaltungs- und Bilanzlehre. Hannover, 1920.

203. Berliner M. Scheingewinn und Scheinvermögen in der kaufmännischen Bilanz // Zeitschrift für Handelswissenschaft und Handelspraxis (ZfHH). -1922.-S. 101.

204. Bing-Schrey. Selbstkostenrechnung und technische Buchführung in Waggonfabriken. Leipzig, 1910.

205. Blum R. Grundsätze für die Ermittlung der Selbstkosten in Wirtschaft und Recht der Gegenwart. Tübingen, 1912.

206. Böhm-Bawerk E. von. Positive Theorie des Kapitals. 3. Aufl. - 1914.

207. Borrem A. Abschreibungen in Maschinenfabriken // Technik und Wirtschaft. Monatsschrift des Vereins deutscher Ingenieure 1917. - Heft VI. - S. 24-43.

208. Bouffier W. Kapitalbildung und Kapitalverwendung // Schriften des Vereins für Sozialpolitik. Berlin, 1953.

209. Brinkmann H. Lehrbuch des Handelsrechts. Berlin, 1857.

210. Brönner H. Die Bewertung des Betriebsvermögens und der steuerfreie Erneuerungsfond. Berlin, 1921.

211. Burlaud A. Comptabilité of inflation. Paris, 1979.

212. Buxbaum R. Die Anlagewerte in der Bilanz bei schwankender Währung. -Frankfurt, 1922.

213. Calmes A. Der Fabrikbetrieb.- 1. Aufl. St. Gallen, 1906.

214. Calmes A. Die Fabrikbuchhaltung. 1. Aufl. - Leipzig, 1909.

215. Cassel G. Theoretische Sozialökonomie. — 3.Aufl. Leipzig, 1923.

216. Chambers W. Etimological English dictionary. New-York, 1961.

217. Chenaux-Repond J. Kaufmännische Bilanz, Bücherabschluss, Steuerbilanz. -4. Aufl. Stuttgart, 1921.

218. Cölbe B v. Finanzierung durch Abschreibungen. Zu dem Buch von Dr. KarlHeinz Forster // Zeitschrift für Betriebswirtschaft (ZfB). 1957. - S. 462.

219. Coutre. W. le. Die Deutsche Bilanzliteratur der letzten fünfzehn Jahre. -Stuttgart, 1924.

220. Coutre. W. le. Stille Reserven // Technik und Wirtschaft. 1937. - Heft 8. - S. 217.

221. Coutre W. le. Handwörterbuch der Betriebswirtschaft. 2. Aufl. - Stuttgart, 1938.

222. Dauzat A. Nouveau dictionnaire ethnologique et historique. — Paris, 1964.

223. Deckers P. Abschreibungsprobleme vom Standpunkt der deutschen Wirtschaft // Zeitschrift für handelswissenschaftliche Forschung (ZfhF). -1954. -S. 236.

224. Delaporte R. Prix de revient et amortisement // La comtabilite et les affaires. -1928.- N97. P. 37-41.

225. Der Große Duden. Bd. 7. Duden-Etymologie. - Leipzig, 2007.

226. Dürrhammer W. Kritik an Wandel: Auswirkungen erhöhter steuerlicher Abschreibungen // Zeitschrift für Betriebswirtschaft (ZfB). 1950. - S. 233241.

227. Endres W. Die Problematik der abfallenden Abschreibung // Zeitschrift für -handelswissenschaftliche Forschung (ZfhF). 1953. - S. 103-111.

228. Fäs E. Die Berücksichtigung der Wertminderung des stehenden Kapitals in den Jahresbilanzen der Erwerbwirtschaften. Tübingen, 1913.

229. Faurastié J. La Comptabilité. Paris. 1959.

230. Fischer I. The Natur of Capital and Income. New-York - London, 1906.

231. Fischer R. Die Bilanzwerte, was sie sind und was sie nicht sind. Leipzig, 1905.

232. Fischer R. Die Grundlagen der Bilanzwert. Leipzig, 1909.

233. Fischer R. Buchführung und Bilanzaufstellung nach Handelsrecht. Leipzig, 1913.

234. Fischer, Hess, Seebauer. Wirtschaftlichkeit durch geordnetes Rechnungswesen.-Leipzig, 1939.

235. Forster K.H. Finanzierung durch Abschreibungen. Stuttgart, 1953.

236. Garnier P. Comtabilite commerciale. Comtabilite generale. Paris. 1975.

237. Geldmacher E. Wirtschaftsunruhe und Bilanz. 1. Teil: Grundlagen und Technik der bilanzmässigen Erfolgsrechnung. Berlin, 1923.

238. Gerhard V. Der handelsrechtliche, steuerrechtliche und betriebswirtschaftliche Ertrag der Unternehmung. — Wien, 1928.

239. Gerlach K. Die Abschreibung und ihre Stellung in der Selbstkostenrechnung. -Jena, 1928.

240. Gerstner P. Bilanzanalyse. l.Aufl. -Berlin, 1912.

241. Gerstner P. Kaufmännische Buchhaltung und Bilanz. 1. Bd: Allgemeine Buchhaltungs- und Bilanzlehre. - 4. Aufl. - Leipzig, 1922.

242. Gödeke C.H. Sachwert und Ertragswert nebst Baukontierung und Abschreibung von Werken mit Betriebsnetzen. München, 1917.

243. Grossmann H. Die Abschreibung vom Standpunkt der Unternehmung, insbesondere ihre Bedeutung als Kostenfaktor. Berlin, 1925.

244. Gutenberg E. Einführung in die Betriebswirtschaftslehre // Die Wirtschaftswissenschaften. Wiesbaden, 1958.

245. Hagest K. Selbstfinanzierung des Betriebs. Stuttgart, 1982.

246. Hasenak W. Wesen und Arten der Selbstfinanzierung // Die Betriebswirtschaft. 1931. - S. 136-198.

247. Hax K. Karl Marx und Friedrich Engels über den Kapazitätserweiterungseffekt // Zeitschrift für handelswissenschaftliche Forschung (ZfhF). 1958. - S. 122-136.

248. Hax K. Die Substanzerhaltung der Betriebe. Köln. 1957.

249. Hax K. Was ist betriebswirtschaftlich notwendige Abschreibung. — Stuttgart, 1958.

250. Haushofer M. Der Industriebetrieb. München, 1904.

251. Heidebrök E. Industriebetriebslehre. Berlin, 1923.

252. Henzel F. Die Kostenrechnung. Stuttgart. 1950.

253. Hoffmann A. Gewinn der kaufmännischen Unternehmung. — Leipzig, 1929.

254. Isaak A. Bilanzen // Handelshochschule. Berlin, 1930.

255. Jackson W. Ch., Matheson E. The depreciation of factories, mines and industrial undertakings and their valuation. New-York, 1893.

256. Klein L. Geldwertschwankungen und Bilanz, Geldwertschwankungen und Kalkulation // Zeitschrift für HandeksWissenschaft und Handelspraxis (ZfHH). 1920.-S. 275.

257. Klein-Blenkers F., Degers F., Hartwig R. Gesamtübersicht über die Hochschullehrer der Betriebswirtschaft in der Zeit von 1899-1955. Köln, 1992.

258. Klose A. Die Anlagen im Betriebe. Wien, 1955.

259. Kluge F. Etymologisches Wörterbuch der deutschen Sprache. Berlin, 2002.

260. Knappe N. Die Bilanzen der Aktiengesellschaften. Hannover-Berlin, 1909.

261. Knarus. Etimologisches Lexikon. München, 1982.

262. Koch H. Die Kostenrechnung // Zeitschrift für betriebswirtschaftliche Forschung (ZfbF). 1998. - № 5. - S.59-69.

263. Kosiol E. Die Bilanz der Aktiengesellschaften, Teil I: Die Bewertungsvorschriften // Die Betriebswirtschaft, 1937. № 7. - S .65-78.

264. Kosiol E. Anlagerechnungen und Abschreibungen. Wiesbsden, 1942.

265. Kruk M., Potthoff E., Sieben G. Eugen Schmalenbach. Der Mann Sein Werk - Die Wirkung. - Stuttgart, 1984.

266. Lehmann M.R. Industriekalkulation. Stuttgart, 1951.

267. Leitner F. Die Selbstkostenrechnung industrieller Betriebe. Frankfurt, 1905.

268. Leitner F. Grundriss der Buchhaltung und Bilanzkunde. Berlin, 1909.

269. Léotey E. Traité de inventaires et des bilans au point de vue comptable, économique, social et juridique. Paris: Libraire comptable et administrative, 1897.

270. Léotey E. Traité de comptabilité industrielle de précision. Avec modelles d'application à une Brasserie-Malterie. — Paris, 1907.

271. Lewin C.M. Wie hängt die Abschreibungsfrage in Industriebetrieben mit der Kalkulation und Leistungsfähigkeiten zusammen? // Zeitschrift für Handelswissenschaft und Handelspraxis (ZfHH). 1909. - S. 399-418.

272. Lewin. C.M. Theorie und Praxis der industriellen Selbstkostenrechnung. 1909. Leipzig.

273. Lewin. C.M. Abschreibungen in Maschinenfabriken // Technik und Wirtschaft. Monatsschrift des Vereins deutscher Ingenieure. -1917. Heft VI. -S. 17-23.

274. Liliental J. Fabrikorganisation, Fabrikfuhrung und Selbstkostenrechnung. Berlin, 1907.

275. Littleton A. C. Accounting évolution to 1900. New-York, 1933.

276. Lohmann M. Einfuhrung in die Betriebswirtschaftslehre. Stuttgart, 1949.

277. Löwenstein R. Der Einfluß der Zinsen auf die Abschreibung // Zeitschrift für handelswissenschaftliche Forschung (ZfhF). 1921. - S. 368-375.

278. Löwenstein R. Kalkulationsgewinn und bilanzmässige Erfolsrechnung in ihren gegenseitigen Beziehungen. — Leipzig, 1922.

279. Maatz R. Die kaufmännische Bilanz und das steuerbare Einkommen. -Berlin, 1902.

280. Magelsen P. Die ersten Gründen des Buchhaltens. Altona, 1779.

281. Maquet M. La comptabilité du capital humain de l'entreprise// Revue Belge de la comptabilité et de l'informatique. 1978. - № 3. - P. 45-49.

282. Mehrmann. Die Bedeutung der einzelnen Bilanzauffassungen // Deutsche Steuer-Zeitung. 1936 . - Jg. 25. - S. 1499.

283. Mellerowitz K. Betriebswirtschaftslehre. Freiburg. 1958.

284. Meitzer H. Das Wirtschaften auf Ertrag in der industriellen Unternehmung. -Berlin, 1911.

285. Mühlbrandt F.W. Wirtschaftslexikon. Daten, Fakten und Zusammenhänge. -Berlin, 2007.

286. Müller G. Die kaufmännische Erfolgsrechnung. — Berlin, 1915.

287. Nicklisch H. Allgemeine kaufmännische Betriebslehre als Privatwirtschaftslehre des Handels (und der Industrie). — Leipzig, 1912.

288. Nikiisch H. Die Betriebswirtschaft. Leipzig. 1932.

289. Norden A. Kapitalanlagen. Berlin, 1912.

290. Odenhausen W. Die Degressive Abschreibung // Zeitschrift für Betriebswirtschaft (ZfB). 1952. - S. 514-518.

291. Osbahr W. Die Bilanz vom Standpunkt der Unternehmung. Berlin, 1912.

292. Passow R. Die Bilanzen der privaten Unternehmungen. Leipzig, 1910.

293. Passow R. Über das Wesen der Abschreibung und die Berücksichtigung der Zinseszinsrechnung bei Festsetzung der Abschreibungen // Zeitschrift für Handelswissenschaft und Handelspraxis (ZfHH). 1910. - S. 344-356.

294. Passow R. Die Bilanzen der privaten und öffentlichen Unternehmungen. Leipzig, 1918.

295. Paul A. Zur Frage der Anwendung des Zinseszinsverfahrens für die Berechnung der Abschreibungsquoten // Zeitschrift für Handelswissenschaft und Handelspraxis (ZfHH). 1916. - S. 36-49.

296. Paul A. Erneuerungs-, Ersatz-, Reserve-, Tilgungs- und Heimfallfonds, ihre grundsätzlichen Unterschiede und ihre bilanzmässige Behandlung. Berlin, 1916.

297. Pfeiffer E. Selbstkostenrechnung in Maschinenfabriken. Leipzig, 1911.

298. Picoche J. Dictionnaire ethnologique du français. — Paris, 1983.

299. Polak N.J. Die Abschreibung // Zeitschrift für Betriebswirtschaft (ZfB). -1930.-S. 560-572.

300. Polak N.J. Grundzüge der Finanzierung mit Rücksicht auf die Kreditdauer. — Berlin, 1926.

301. Peiseler G. Zeitgemässe Betriebswirtschaft. I. Teil: Grundlagen. — Leipzig, 1921.

302. Prakta R. Buchfürung für Fabrikgeschäfte. Leipzig, 1905.

303. Previts G.I., Merino B.D. A history of accounting in America. New-York, 1979.

304. Prion W. Die Finanzpolitik der Unternehmung. — Jena, 1922.

305. Rehm H. Allgemeine Bewertungslehre // Zeitschrift für Handelswissenschaft und Handelspraxis (ZfHH). 1909.- S. 4-11.

306. Rehm H. Die Bilanzen der Aktiengesellschaften. München, 1914.

307. Römer A. Werterhaltung in der Unternehmung und das einschlägige Steuerrecht. Berlin, 1923.

308. Ruchti H. Die Bedeutung der Abschreibung für den Betrieb. Berlin, 1942.

309. Ruchti H. Die Abschreibung. Stuttgart, 1953.

310. Rahm H. Die Bilanzen der Aktiengesellschaften. 1. Aufl. - München, 1903.

311. Rahm H. Allgemeine Bewertungslehre //.Zeitschrift für Handelswissenschaft und Handelspraxis (ZfHH). 1909. - S. 2-17.

312. Reisch R., Kreibig J. Bilanz und Steuer. Wien, 1907.

313. Riger W. Einführung in die Privatwirtschaftslehre. Nürnberg, 1928.

314. Riger W. Über Geldschwankungen. Stuttgart, 1938.

315. Römer A. Werterhaltung in der Unternehmung und das einschlägige Steuerrecht. Berlin, 1923.

316. Sabatier Ch.-M. La Mesure des Affaires. Bilans or Réévaluations d'actif? Théories et experiences allemands. Paris, 1927.

317. Savary G. Parfait Négociant. Paris, 1675.

318. Schäfer E. Abschreibung und Finanzierung // Zeitschrift ftir handelswissenschaftliche Forschung (ZfhF). 1955.— S. 137-151.

319. Schäfer K. Die Buchführung für Gasanlagen. München-Berlin, 1906.

320. Schär J.F. Kaufmännische Unterrrichtungen. Berlin, 1910.

321. Schär J.F. Buchaltung und Bilanz. 3.Aufl. - Berlin, 1914.

322. Schär J.F. Buchhaltung und Bilanz. 4. Aufl. - Berlin, 1921.

323. Schellenberger H. Streitfragen bei Abschreibungen und Absetzungen // Finanz-Rundschau. 1980. - Jg. 35. - № 2. - S.67-79.

324. Schiff E. Die Wertminderung an Betriebsanlagen. Berlin, 1909.

325. Schigut E. Die Abschreibung als Kostenfaktor // Zeitschrift für Betriebswirtschaft (ZfB). 1929. - S. 621-636.

326. Schirmer. Etymologisches Wörterbuch. — Heidelberg, 1911.

327. Schlesinger G. Selbstkostenrechnung in Maschinenbau. Berlin, 1911.

328. Schmalenbach E. Die Abschreibung // Zeitschrift für handelswissenschaftliche Forschung (ZfhF). 1908/1909. - 3. Jg. - S. 8189.

329. Schmalenbach E. Kritik an Fischer: Bilanzwerte, was sie sind und was sie nicht sind // Zeitschrift für handelswissenschaftliche Forschung (ZfhF). -1909/1910.-4. Jg.-S. 37-43.

330. Schmalenbach E. Über den Zweck der Bilanz // Zeitschrift für handelswisswnschaftliche Forschung (ZfhF).-1910/1911.-5. Jg. S. 385401.

331. Schmalenbach E. Kritik an Schiff: Wertminderung an Betriebsanlagen // Zeitschrift für handelswissenschaftliche Forschung (ZfhF).- 1911/1912. 6. Jg. - S. 465-478.

332. Schmalenbach E. Die Werte von Anlagen und Unternehmungen in Schätzungstechnik // Zeitschrift für handelswissenschaftliche Forschung (ZfhF) . 1917/1918. - 12. Jg.- S. 1 ff.

333. Schmalenbach E. Grundlagen der dynamischen Bilanzlehre // Zeitschrift für handelswissenschaftliche Forschung (ZfhF). — 1919 — 13. Jg. S. 1-60, 65101.

334. Schmalenbach E. Geldwertausgleich in der bilanzmässigen Erfolgsrechnung // Zeitschrift für handelswissenschaftliche Forschung (ZfhF).-1921.- 15. Jg. S. 401-417.

335. Schmalenbach E. Kritik an Prion // Zeitschrift für handelswissenschaftliche Forschung (ZfhF). 1921,- 15. Jg. - S. 477.

336. Schmalenbach E. Finanzierungen. Leipzig, 1922.

337. Schmalenbach E. Die steuerliche Behandlung der Scheingewinne. — Jena, 1922.

338. Schmalenbach E. Dynamische Bilanz. 3. Aufl. - Leipzig, 1925.

339. Schmalenbach E. Dynamische Bilanz. 4. Aufl. - Leipzig, 1926.

340. Schmalenbach E. Grundlagen der Selbstkostenrechnung und Preispolitik. 4. Aufl.-Leipzig. 1927.

341. Schmalenbach E. Dynamische Bilanz. 10. Aufl. - Bremen, 1948.

342. Schmalenbach E. Dynamische Bilanz. 12. Aufl. Köln, 1956.

343. Schmidt F. Die um ersparte Zinsen steigende Abschreibung // Zeitschrift für Betriebswirtschaft (ZfB). 1927.

344. Schmidt F. Die organische Bilanz. Leipzig, 1921.

345. Schmidt F. Die organische Tageswertbilanz. Nachdruck der 3. Aufl. von 1929.- Wiesbaden, 1951.

346. Schmölders G. Diskussionsbeitrag // Kapitalbildung und Kapitalverwendung. Schriften des Vereins für Sozialpolitik. — Berlin, 1953.

347. Schneider D. Betriebswirtschaftslehre. 4.Bd.: Geschichte und Methoden der Wirtschaftswissenschaft. - München, Wien, 2001.

348. Schneider D. Betriebswirtschaftslehre. 2.Bd.: Rechnungswesen. — München-Wien, 1997.

349. Schneider D. Das Problem der risikobedingten Anlageabschreibung // Wirtschaftsprüfung. 1994. - №. - 27. - S. 59-72.

350. Schneider D. Geschichte betriebswirtschaftlicher Theorie. — München, Wien, Oldenburg, 1981.

351. Schneider D. Erfolgsermittlung als Rechnungsziel ein empirischer und wissenschaftsgeschichtlicher Test // Zeitschrift für betriebswirtschaftliche Forschung. (ZfbF) . - 1978 - 30. Jg. - S. 65-78.

352. Schneider D. Abschreibungsverfahren und Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung // Die Wirtschaftsprüfung. 1974. - Jg. 27. - Nummer 14. - S. 365-376.

353. Schönwandt D. Bilanzunwahrheit. — Berlin, 1910.

354. Schöpflug F. Das Methodenproblem in der Einzelwirtschaftslehre. Stuttgart, 1933.

355. Schwarz P. Kapitalfehlleitungen bei deutschen Aktiengesellschaften in den Jahren 1884-1914//Zeitschrift fiir handelswissenschaftliche Forschung (ZfhF).- 1935.- S.281 ff.

356. Sewering K. Die Einheitsbilanz. Die Überbrückung des Gegensatzes zwischen statischer und dynamischer Bilanzlehre. Leipzig, 1925.

357. Siebert K. Dichtung und Wahrheit über die Selbstfinanzierung // Zeitschrift für das gesamte Kreditwesen. 1959. -S. 182.

358. Simon H.Y. Die Bilanzierung der Aktiengesellschften und der KGaA. -Berlin, 1910.

359. Skeat W.W. Atymological dictionary of the English language. Oxford, 1978.

360. Sommerfeld H. Die Wertansätze in der Inventur mit Berücksichtigung steuerlicher Vorschriften. Berlin, 1921.

361. Sommerfeld H. Abschreibung. Stuttgart, 1938.

362. Sommerfeld H. Abschreibungen // Handwörterbuch des Kaufmanns von Bott. — Hamburg, 1955.

363. Sperlich A. Unkostenkalkulation. Hannover, 1906.

364. Stern R. Buchhaltungslexikon. Berlin, 1904.

365. Stern R. Die kaufmännische Organisation im Fabrikbetrieb. Wien, 1911.

366. Tugan-Baranowsky M. Studien zur Theorie und Geschichte der Handelskriesen in England. Jena, 1901.

367. Vitzelberg J. Finanzierung und Bilanz. Berlin, 1906.

368. Vogt F. Bilanztaktik. Wahlrechte des Unternehmens bei Jahresabschluß. -Heidelberg, 1955.

369. Wagner H. Selbstkostenrechnung gemischter Werke der Großeisenindustrie. -Berlin, 1912.

370. Wahrig G. Deutsches Wörterbuch. München, 1980.

371. Walb E. Zur Dogmengeschichte der Bilanz // Festschrift für Eugen Schmalenbach. Leipzig, 1933.

372. Walter A. Einführung in die Wirtschaftslehre der Unternehmung. — Zürich, 1953.

373. Wandel L. Auswirkungen erhöhter steuerlicher Abschreibungen // Zeitschrift für Betriebswirtschaft (ZfB). 1950. - S. 229.

374. Wilhelm F. Buchhaltung und Abschluß. Chemnitz, 1906.

375. Wilmowski B. von. Die Abschreibung für Abnutzung der Gebäuden, Maschinen. Berlin, 1895.

376. Zeiler A. Geldentwertung und Geschäftsgewinn // Zeitschrift für Handelswissenschaft und Handelspraxis (ZfHH). 1920.- S. 125, 149.

377. Zentner G. Das Liquiditätsproblem in der industriellen Unternehmung. -Berlin, 1932.